

## **BAB 5**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil evaluasi yang dilakukan pada PT. Louis Philip mengenai pengendalian internal pada siklus penjualan, penulis dapat mengambil kesimpulan bahwa pengendalian internal pada siklus penjualan masih terdapat kelemahan. Kurangnya pengendalian internal pada aktivitas pengendalian, tidak adanya otorisasi penjualan dan pencatatan *stock opname*. Tidak adanya otorisasi dari Sales Manager sehingga dapat menimbulkan celah kerjasama munculnya dokumen fiktif, selain itu belum juga adanya pencatatan *stock opname* yang dilakukan oleh bagian gudang asisten barang jadi yang dapat menimbulkan dampak pada nilai persediaan perusahaan yang dapat mempengaruhi siklus penjualan PT. Louis Philip.

#### **5.2 Keterbatasan**

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah penulis dalam memperoleh informasi mengenai penjualan perusahaan berdasarkan dari pengamatan dan wawancara dengan beberapa divisi yang terkait. Dokumen yang berkaitan dengan siklus penjualan tidak semuanya didapat karena bersifat tertutup dan dibatasi oleh manajemen perusahaan.

### **5.3 Saran**

Dengan adanya permasalahan serta temuan yang ada, penulis memberikan saran bahwa perusahaan harus memperhatikan nomor urut dokumen nota pesanan dengan adanya nomor urut dokumen nota pesanan dapat memudahkan perekapan dokumen terkait oleh staf administrasi. Adanya otorisasi dari Sales Manager pada siklus penjualan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Boodnar, George H. Dan William S. Hopwood, 2000, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi 6, Jakarta: Salemba Empat.
- Elder, R.J., S.B. Mark, A.A. Alvin, dan A.J. Amir, 2011, *Jasa Audit Dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*, Buku Satu, Jakarta: Salemba Empat.
- Hall, J. A., 2001, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jilid 1, Edisi ke-3, Jakarta: Salemba Empat.
- Hans, 2017, *Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Persediaan Barang Jadi pada Perusahaan Distributor Rokok (Studi Praktik Pada PT. Gawih Jaya)*, Surabaya: Program Sarjana Fakultas Bisnis UNIKA WM.
- Kusumarini, Anne Shinta., 2016, *Evaluasi Pengendalian Intern Sistem Produksi (Studi Kasus Pada PT Perkebunan Nusantara VII)*, Yogyakarta: Program Studi Akuntansi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sanata Dharma.
- Marshall B. Romney, Paul John Steinbart, 2006, *Accounting Information System*, Ninth Edition, Prentice Hall.
- Mulyadi, 2014, *Sistem Akuntansi*. Yogyakarta: Salemba Empat.
- Pratomo, Chrisnanto Agung., 2010, *Evaluasi Sistem Penjualan Kredit Pada PT. DEXA UTAMA Banaran*, Karanganyar: Program DIII Akuntansi.
- Rama, Jones, 2008, *Sistem Informasi Akuntansi I*, Jakarta: Salemba Empat.

- Wahyuningsih Duwi, 2014, *Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi Genteng Pada PT. Varia Usaha Beton Sidoarjo*, Surabaya: Program Sarjana Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STESIA).
- Yos, Daan Feto., *Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Tunai Untuk Meningkatkan Pengendalian Intern Pada PT. Gendish Mitra Kinarya*, Bekasi: Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Gunadarma.
- Gondodiyoto, Sanyoto, Henny Hendarti, Ariefah 2007, *Pengolahan Fungsi Audit Sistem Informasi*. Jakarta: Mitra Wacana Media.